

学校编码: 10384
学号: 13620081150802

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国信托所得税制度改革研究

Research on the Reform of Trust Income Tax System in
China

黄赵颖

指导教师姓名: 廖 益 新 教 授

专 业 名 称 : 法 律 硕 士

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

起源于英国衡平法院的信托制度以其所有权与受益权分离的独有的法律特性，为社会提供了一种优良的外部理财机制。信托在财产管理、资金融通、投资理财和社会公益等方面有着突出的功效。然而，信托职能及作用的发挥，受制于各种配套制度和政策。与信托相配套的税收制度的缺失，已成为制约我国信托业发展的瓶颈。

本文以信托所得税制度为研究对象，在遵循信托的本质属性、分析当前我国在信托所得税制度方面存在的问题、有选择地借鉴吸收国外信托所得税制度的立法惯例、并充分考虑我国的基本国情和现行税制的客观实际的基础上，从税法的基本理论出发，综合运用比较法学、法解释学、法经济学等研究方法，提出了我国信托所得税制度改革应遵循的基本原则和具体的制度建议。循着这样的思路，本文分为四个部分展开论述：

第一章：信托所得税制度基本理论介绍。该部分是本文的基石，涉及到信托的定义、法理和种类，介绍了信托课税的基本原理、所得税的概念和特征，引出了信托所得税和信托所得税制度的概念。

第二章：我国信托所得课税的现状分析。这一章概括了我国信托业的相关法规和发展状况，从现行税制下信托所得课税的税法适用情况入手，分析了我国现行税制下信托所得课税存在的主要问题。

第三章：信托所得税制度的国际借鉴。此章从信托设立、信托存续、信托终止三个环节，简述了英国、美国、日本、我国台湾地区信托所得税制度的基本状况，以便为我国信托所得税制度的改革提供一定的参照和启示。

第四章：关于我国信托所得税制度改革的基本设想。该部分是本文的核心所在，阐述了改革我国信托所得税制度的基本思路。首先，对我国信托所得税制度的改革进行路径选择分析；其次，确立了我国信托所得税制度改革的主要原则；最后，将信托所得税制度分为自益信托、他益信托中的私益信托和他益信托中的公益信托三种情况，并提出了具体建议。

关键词：信托税制；信托所得；公益信托

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Originated from the British equity, trust system, whose ownership and beneficial right are separated, provides the society with an excellent mechanism for property management. Trust system has prominent effect in the property management, finance, investment and social welfare. However, the implement of the functions of trust subjects to related legislation. Lack of trust tax system has restricted the development of Chinese trust industry.

This paper is intended to research the trust income tax system on the basis of following the essential attribute of trust, analyzing the present problems of trust income tax system in China, inheriting legislative practice of foreign countries' trust income tax system selectively, considering Chinese fundamental realities and the objective reality of the existing tax system fully. Following the basic theory of tax law, using the comparative jurisprudence, jurisprudential economy and other research methods comprehensively, the author of the thesis proposes the major principles and concrete proposals of trust income tax system in China. Follow this idea, this paper is divided into four parts:

The first part introduces the basic theories of trust income tax system. This part is the cornerstone of this paper, which introduces the concept, legal principle and type of trust, the basic theories of taxation on trust, the concept and characteristics of income tax law, trust income tax and trust income tax system.

The second part discusses the present situation of trust income taxation in China. This chapter summarizes the related legislation and developments of trust industry and the present situation of trust income tax system in China. And then it analyzes the major problems of present trust income tax system.

The third part is about the comparative study of trust income tax system. This chapter analyzes British, American, Japanese, Taiwanese trust income tax system to provide reference and inspiration for the reform of trust income tax system in China. In this chapter trust is divided into three parts: the founding of trust, the duration of trust, the termination of trust.

The forth part talks about the conceive of trust income tax system reform in China. This section is the core of this paper. First, it determines the path of trust income tax system design in China; secondly, it establishes the major principles of trust income tax system reform; finally, it divides trust into three types: self-benefit trust, private interest trust, public trust, and then proposes concrete proposals respectively for the framework design of trust income tax system reform in China.

Key words: trust taxation; trust income; public trust.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言.....	11
第一章 信托所得税制度的基本理论	2
第一节 信托概述	2
一、信托的定义.....	2
二、信托的法理.....	4
三、信托的种类.....	5
第二节 信托课税的基本原理	7
一、信托实体理论.....	8
二、信托导管理论.....	8
第三节 信托所得税制度的概念	8
一、所得税的概念与特征.....	8
二、信托所得税与信托所得税制度的概念.....	10
第二章 我国信托所得课税的现状和主要问题	11
第一节 我国信托业的相关法规和发展状况	11
第二节 我国信托所得课税的现状	12
一、一般信托所得的征税现状.....	12
二、证券投资基金所得的征税现状.....	13
第三节 我国现行信托所得课税存在的主要问题	14
一、纳税主体未确定，税目税率不明.....	14
二、重复征税问题突出.....	15
三、税负不公.....	16
四、缺乏公益信托税收优惠政策.....	16
五、反避税规则接近空白.....	17
第三章 国外信托所得税制度的比较研究	18

第一节 英国信托所得税制度评介	18
一、英国信托所得税制度概况.....	18
二、信托设立环节.....	19
三、信托存续环节.....	19
四、信托终止环节.....	20
五、英国信托所得税制度评析.....	21
第二节 美国信托所得税制度评介	21
一、美国信托所得税制度概况.....	21
二、信托设立环节.....	23
三、信托存续环节.....	23
四、信托终止环节.....	26
五、美国信托所得税制度评析.....	26
第三节 日本信托所得税制度评介	27
一、日本信托所得税制度概况.....	27
二、信托设立环节.....	28
三、信托存续环节.....	29
四、信托终止环节.....	29
五、日本信托所得税制度评析.....	29
第四节 台湾信托所得税制度评介	30
一、台湾信托所得税制度概况.....	30
二、信托设立环节.....	31
三、信托存续环节.....	31
四、信托终止环节.....	31
五、台湾信托所得税制度评析.....	32
第四章 关于我国信托所得税制度改革的构想	33
第一节 我国信托所得税制度设计的路径选择	33
一、信托实体理论和信托导管理论的优缺点分析.....	33
二、以导管理论作为我国信托所得税制度设计的基本理念.....	34
第二节 我国信托所得税制度改革的主要原则	35

一、实质课税原则.....	35
二、发生主义课税原则.....	36
三、税负公平原则.....	36
四、与现行税制相协调原则.....	36
第三节 我国信托所得税制度改革的具体建议	37
一、自益信托所得税制度的框架设计.....	37
二、他益信托中的私益信托所得税制度的框架设计.....	38
三、他益信托中的公益信托所得税制度的框架设计.....	39
四、信托所得征税的税目税率问题.....	40
五、反避税规则的补充.....	41
结 论.....	42
参 考 文 献	43

CONTENTS

Preface.....	11
Chapter 1 The Basic Theories of Trust Income Tax System.....	2
Subchapter 1 The Overview of Trust.....	2
Section 1 The Concept of Trust	2
Section 2 The Legal Principle of Trust	4
Section 3 The Type of Trust	5
Subchapter 2 The Basic Theories of Taxation on Trust.....	7
Section 1 Trust Entity Theory	8
Section 2 Trust Conduit Theory.....	8
Subchapter 3 The Concept of Trust Income Tax System	8
Section 1 The Concept and Characteristics of Income Tax Law	8
Section 2 The Concept of Trust Income Tax and Trust Income Tax System...	10
Chapter 2 The Present Situation and Major Problems of Trust	
Income Tax System in China	11
Subchapter 1 The Related Legislation and Developments of Trust Industry in	
China.....	11
Subchapter 2 The Present Situation of Trust Income Tax System in China	12
Section 1 The Present Situation of Taxation on General Trust Income	12
Section 2 The Present Situation of Taxation on Securities Investment Funds	
Income.....	13
Subchapter 3 The Major Problems of Present Trust Income Tax System in	
China.....	14
Section 1 Tax Payer, Tax Item and Tax Rate are ambiguous	14
Section 2 Double Taxation is Prominent	15
Section 3 Distribution of Tax Burden is unfair.....	16
Section 4 Lack of Public Trust Tax Incentives	16
Section 5 Lack of Anti-tax Avoidance Legislation.....	17
Chapter 3 Comparative Study of Trust Income Tax System	18

Subchapter 1	Review of British Trust Income Tax System	18
Section 1	Overview of British Trust Income Tax System	18
Section 2	The Founding of Trust	19
Section 3	The Duration of Trust	19
Section 4	The Termination of Trust.....	20
Section 5	Analysis of British Trust Income Tax System.....	21
Subchapter 2	Review of American Trust Income Tax System	21
Section 1	Overview of American Trust Income Tax System	21
Section 2	The Founding of Trust	23
Section 3	The Duration of Trust	23
Section 4	The Termination of Trust.....	26
Section 5	Analysis of American Trust Income Tax System	26
Subchapter 3	Review of Japanese Trust Income Tax System	27
Section 1	Overview of Japanese Trust Income Tax System.....	27
Section 2	The Founding of Trust	28
Section 3	The Duration of Trust	29
Section 4	The Termination of Trust.....	29
Section 5	Analysis of Japanese Trust Income Tax System.....	29
Subchapter 4	Review of Taiwanese Trust Income Tax System.....	30
Section 1	Overview of Taiwanese Trust Income Tax System	30
Section 2	The Founding of Trust	31
Section 3	The Duration of Trust	31
Section 4	The Termination of Trust.....	31
Section 5	Analysis of Taiwanese Trust Income Tax System.....	32
Chapter 4	The Conceive of Trust Income Tax System Reform in China	33
Subchapter 1	Path Determination of Trust Income Tax System Design in China	33
Section 1	Analysis of the Advantage and Disadvantage of Trust Entity Theory and Trust Conduit Theory	33
Section 2	Trust Conduit Theory as Basic Concept of Trust Income Tax System in China.....	34
Subchapter 2	The Major Principles of Trust Income Tax System Reform in	

China	35
Section 1 Principle of Substantive Taxation.....	35
Section 2 Principle of Taxing When Occurred.....	36
Section 3 Principle of Taxation Equality.....	36
Section 4 Principle of Coordinating with the Existing Tax System.....	36
Subchapter 3 Concrete Proposals of Trust Income Tax System Reform in	
China	37
Section 1 Framework Design of Self-benefit Trust Income Tax System.....	37
Section 2 Framework Design of Private interest Trust Income Tax System.....	38
Section 3 Framework Design of Public Trust Income Tax System.....	39
Section 4 Tax Item and Tax Rate of Trust Income Taxation.....	40
Section 5 Addition of Anti-tax Avoidance Legislation.....	41
Conclusion	42
Bibliography	43

厦门大学博硕士论文摘要库

引 言

我国的信托业在 2001 年《信托法》颁布实施后得到了很大的发展，各类信托产品不断推出，业务上也不断创新，但至今相关部门还未出台明确的信托配套税收制度，课税规则的缺失成为制约其深入发展的制度瓶颈。

为了积极探索适应中国国情的信托业发展，建立符合信托业务属性的税法制度，以促进信托业的健康、稳定的发展，2010 年 4 月“中国财税法前沿问题高端论坛（第 1 期）”在北京大学法学院四合院举行，主题为“中国资本市场发展的信托税法制度改革”，全国人大、国务院法制办、财政部、国家税务总局、银监会的官员，以及财税法理论界和实务界的专家学者近 50 人围绕中国资本市场发展中的信托课税问题展开了深入而热烈的研讨。

在信托税法制度中，有关信托所得的课税制度是比较重要的一个组成部分。改革和完善我国的信托所得税制度，能够促进信托业持续健康发展，保障信托当事人的合法权益，促进社会公益事业、增进社会共同福利，防止国家税收流失、聚集国家财政收入。因此，信托所得税制度的研究正日益受到人们的关注。本文即以信托所得税制度为基本研究对象，探讨我国信托所得税制度改革的基本问题。

第一章 信托所得税制度的基本理论

第一节 信托概述

一、信托的定义

原始的信托行为起源于数千年前古埃及的遗嘱托孤。而关于信托制度的起源，主要存在两种观点：一种观点认为，信托起源于罗马法上的遗赠和遗产信托；另一种观点认为，信托起源于英国衡平法上的用益制度。不管怎样，目前人们所说的信托，都是指 14 世纪以后由英国的衡平法院发展起来的一种法律制度。^①随后，信托制度繁荣于美日等国，现在已经为世界上多数国家所接受，成为与银行、保险、证券齐名的金融支柱。

信托是一种极其灵活的法律制度，具有极大的弹性和普遍性。英国杰出法学家 F.W.梅特兰（F.W.Maitland）将信托制度称为“英国法律最伟大的成就”。但由于信托应用种类之多、样态之丰富，也使得人们很难给信托下一个准确的、抽象出其权利内涵的定义。^②实践中，各国的诠释各有不同。

（一）英美法系国家对信托的定义

在英国，权威的信托法著作对信托的定义是：信托是一项衡平法义务，它约束一个人（称为受托人）为某些人（称为受益人，受托人可能是其中之一）的利益处分他所控制的财产（称为信托财产），任何一位受益人都可以强制实施这项义务。受托人的任何行为或疏忽如未得到信托文件条款或者法律的授权或豁免，均构成违反信托。^③这一定义得到法院的承认和适用，从而成为普遍接受的信托定义。

在美国，对民事信托进行法律规范的权利属于各州。各州采用的信托定义以及学者们提出的定义更难以统一。在学术界和司法实践中较有权威

^①何宝玉. 英国信托法原理与判例[M]. 北京: 法律出版社, 2001. 2.

^②周小明. 信托制度比较法研究[M]. 北京: 法律出版社, 1996. 1.

^③David J Hayton: Law of trusts and Trustees, 15th edition, London: Butterworths 1995, p.4. 转引自何宝玉. 信托法原理研究[M]. 北京: 中国政法大学出版社, 2005. 2.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库